



## ESOP účetní a daňová kancelář, s.r.o.

516 01 Rychnov nad Kněžnou, Komenského 38  
tel.: 494 533 134 e mail: [esop-rk@seznam.cz](mailto:esop-rk@seznam.cz)

O

IČO : 27549909, DIČ : CZ27549909, oprávnění KA ČR č.491  
Spisová značka C 25584 vedená u rejstříkového soudu v Hradci Králové

### Zpráva nezávislého auditora

**o ověření účetní závěrky Místní akční skupina POHODA venkova, občanské sdružení  
se sídlem Val 26, 518 01 Dobruška  
IČO 27005577**

#### Příjemci zprávy:

členové Místní akční skupiny POHODA venkova

#### Zpráva o účetní závěrce

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky Místní akční skupiny POHODA venkova, občanské sdružení, se sídlem ve Valu 26, IČO 27005577, tj. rozvahu k 31.12.2012, výkaz zisku a ztráty za období od 1.1.2012 do 31.12.2012 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod. Údaje o sdružení jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

#### Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán sdružení Místní akční skupiny POHODA je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

#### Odpovědnost auditora

Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské

postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

## Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace Místní akční skupiny POHODA venkova k 31.12.2012 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící k 31.12. 2012 v souladu s českými účetními předpisy.

Auditorská společnost: ESOP účetní a daňová kancelář, s.r.o.  
Sídlo: Komenského 38, 516 01 Rychnov nad Kněžnou  
Společnost je zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu  
v Hradci Králové, oddíl C, vložka 25584  
Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti: 491  
Auditor, který jménem společnosti vypracoval zprávu: ing. Daniela Burianová  
Číslo auditorského oprávnění auditora: 1991

Zpráva vypracována dne 20. února 2013 v Rychnově nad Kněžnou

Podpis auditora:



Přílohy: Rozvaha pro nevýdělečné organizace k 31.12.2012  
Výkaz zisku a ztráty pro nevýdělečné organizace k 31.12.2012  
Příloha k účetním výkazům za období od 1.1.2012 do 31.12.2012



# ROZVAHA pro nevýdělečné organizace v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2012 (v celých tisících Kč)

IČ: 27005577

Název a sídlo účetní jednotky

Místní akční skupina POHODA venkova

Val 26

Dobruška

51801

Právní forma účetní jednotky

občanské sdružení

Předmět podnikání

péče o kulturní a hospodářský rozvoj regionu

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

Sestaveno dne: 21.2.2013

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)

Luboš Řehák

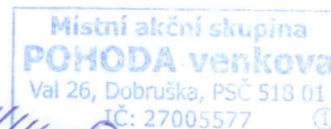
Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)

Renata Holečková

tel.: 602114007

linka:

Podpisový záznam



Označ.		Začátek obd.	Konec obd.
	<b>AKTIVA</b>		
A.	Dlouhodobý majetek celkem (A.I.+A.II.+A.III.+A.VI.)	0	140
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem (souč. A.II.1. až A.II.10.)	0	161
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	0	161
A.IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem (souč. A.IV.1. až A.IV.11.)	0	-21
7.	Oprávký k samostat. movit. věcem a souborům movit. věcí	0	-21
B.	Krátkodobý majetek celkem (B.I.+B.II.+B.III.+B.VI.)	695	517
B.II.	Pohledávky celkem (souč. B.II.1. až B.II.19.)	452	449
B.II.1.	Odběratelé	23	10
5.	Ostatní pohledávky	10	15
18.	Dohadné účty aktivní	419	424
B.III.	Krátkodobý finanční majetek celkem (souč. B.III.1. až B.III.8.)	241	66
B.III.1.	Pokladna	30	14
3.	Účty v bankách	211	52
B.IV.	Jiná aktiva celkem (souč. B.IV.1. až B.IV.3.)	2	2
B.IV.1.	Náklady příštích období	2	2
	<b>AKTIVA CELKEM (A. + B.)</b>	<b>695</b>	<b>657</b>
	<b>PASIVA</b>		
A.	Vlastní zdroje celkem (A.I.+A.II.)	81	172
A.I.	Jmění celkem (souč. A.I.1. až A.I.3.)	216	372
A.I.1.	Vlastní jmění	0	140
2.	Fondy	216	232
A.II.	Výsledek hospodaření celkem (souč. A.II.1. až A.II.3.)	-135	-200
1.	Účet výsledku hospodaření	0	-65
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	-54	0
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	-81	-135
B.	Cizí zdroje celkem (B.I.+B.II.+B.III.+B.VI.)	614	485
B.III.	Krátkodobé závazky celkem (souč. B.III.1. až B.III.23.)	614	485
17.	Jiné závazky	0	1
18.	Krátkodobé bankovní úvěry	614	484
	<b>PASIVA (A. + B.)</b>	<b>695</b>	<b>657</b>



**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY pro nevýdělečné organizace**

ke dni: 31.12.2012 (v celých tisících Kč)

IČ: 27005577

Název a sídlo účetní jednotky

Místní akční skupina POHODA venkova

Val 26

Dobruška

51801

Právní forma účetní jednotky

občanské sdružení

Předmět podnikání

péče o kulturní a hospodářský rozvoj regionu

v plném rozsahu

Sestaveno dne: 21.2.2013

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)

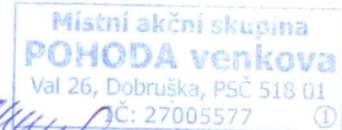
Luboš Řehák

Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)

Renata Holečková

tel.: 602114007

linka:



Podpisový záznam

Označení	NÁKLADY	Hlavní čin.	Hosp. čin.	Celk. čin.
A. I.	Spotřebované nákupy celkem (souč. A.I.1. až A.I.4.)	45	0	45
1.	Spotřeba materiálu	45	0	45
A. II.	Služby celkem (souč. A.II.5. až A.II.8.)	1 290	0	1 290
6.	Cestovné	26	0	26
7.	Náklady na reprezentaci	56	0	56
8.	Ostatní služby	1 208	0	1 208
A.III.	Osobní náklady celkem (souč. A.III.9. až A.III.13.)	1 000	0	1 000
9.	Mzdové náklady	772	0	772
10.	Zákonné sociální pojištění	224	0	224
12.	Zákonné sociální náklady	4	0	4
A. IV.	Daně a poplatky celkem (souč. A.IV.14. až A.IV.16.)	1	0	1
16.	Ostatní daně a poplatky	1	0	1
A. V.	Ostatní náklady celkem (souč. A.V.17. až A.V.24.)	69	0	69
18.	Ostatní pokuty a penále	1	0	1
19.	Odpis nedobytné pohledávky	11	0	11
20.	Úroky	31	0	31
21.	Dary	16	0	16
24.	Jiné ostatní náklady	10	0	10
A. VI.	Odp., prod. maj. a tv. rez. celk. (souč. A.VI.25. až A.VI.30.)	22	0	22
25.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného maj.	22	0	22
A.VII.	Poskytnuté příspěvky celkem (souč. A.VII.31. + A.VII.32.)	15	0	15
32.	Poskytnuté členské příspěvky	15	0	15
	<b>NÁKL. CELK.(A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.+A.VII.+A.VIII.)</b>	<b>2 442</b>	<b>0</b>	<b>2 442</b>
Označ.	VÝNOSY	Hlavní čin.	Hosp. čin.	Celk. čin.
B. I.	Tržby za vlast. výk. a za zboží celk. (souč. B.I.1. až B.I.3.)	379	0	379
2.	Tržby z prodeje služeb	379	0	379
B. IV.	Ostatní výnosy celkem (souč. B.IV.12. až B.IV.18.)	22	0	22
17.	Zúčtování fondů	22	0	22
B. V.	Tržby z prod. maj. a zúčt. rez. celk.(souč. B.V.19. až B.V.25.)	3	0	3
21.	Tržby z prodeje materiálu	3	0	3
B. VI.	Přijaté příspěvky celkem (souč. B.VI.26. až B.VI.28.)	160	0	160
27.	Přijaté příspěvky (dary)	125	0	125
28.	Přijaté členské příspěvky	35	0	35
B.VII.	Provozní dotace celkem (B.VII.29.)	1 813	0	1 813
29.	Provozní dotace	1 813	0	1 813
	<b>VÝNOSY CELKEM (B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.+B.V.+B.VI.+B.VII.)</b>	<b>2 377</b>	<b>0</b>	<b>2 377</b>
C.	Výsl. hospod. před zdaněním (VÝNOSY CELK. - NÁKLADY CELK.)	-65	0	-65
D.	Výsledek hospodaření po zdanění (C. - 34.)	-65	0	-65





## Příloha k účetním výkazům za období od 1.1.2012 do 31.12.2012

### Účetní jednotka: Místní akční skupina POHODA venkova

Sídlo: Val 26, Dobruška, 51801

IČO: 27005577

Vznik právní subjektivity a místo registrace: občanské sdružení registrováno dle stanov dne 22.7.2005 u MV ČR pod čj. VSC/1-1/61407/05-R.

Hlavní předmět činnosti, resp. poslání účetní jednotky:

- pečovat o kulturní a hospodářský rozvoj regionu,
- vytvářet podmínky pro nejširší spolupráci při rozvoji regionu,
- propagovat obnovu venkova a získat jí vážnost ve společnosti,
- účastnit se evropské spolupráce při obnově venkova.

Statutární orgán:

předseda – Luboš Řehák, místopředseda – Ing. Jiří Petr,  
kteří jsou součástí Programového výboru.

Účasti členů statutárních, kontrolních nebo jiných orgánů účetní jednotky určených statutem, stanovami nebo jinou zřizovací listinou a jejich rodinných příslušníků v osobách, s nimiž účetní jednotka uzavřela za vykazované účetní období obchodní smlouvy nebo jiné smluvní vztahy: někteří tito členové vykonávali v roce 2012 práci pro občanské sdružení formou dohody o provedení práce.

Výše záloh a úvěrů, poskytnutých členům statutárních, kontrolních nebo jiných orgánů účetní jednotky, s uvedením úrokové sazby, hlavních podmínek a případně proplacených částkách, jakož i o závazcích přijatých na jejich účetní jakožto určitý druh záruky s uvedením celkové výše pro každou kategorii členů: nejsou.

Organizační složky s vlastní právní subjektivitou: nejsou.

Zakladatelé občanského sdružení: 23 fyzických osob, zástupci mezisektorového partnerství daného regionu (9 zástupců neziskového sektoru, 7 zástupců podnikatelského sektoru, 7 zástupců veřejného sektoru);  
za přípravný výbor Luboš Řehák (OS „BESEDA“ Val), Ing. Jiří Petr (soukromý zemědělec),  
Eva Smažíková (Obec Česká Čermná).

Vklady do vlastního jmění, povaha a výše těchto vkladů: nejsou, vlastní jmění je tvořeno hospodářskými výsledky minulých let.

Zápis vkladů do příslušného rejstříku: není.

Majetková a finanční účast v jiných účetních jednotkách - ano, MAS POHODA venkova je vždy základajícím členem těchto organizací:

**Národní síť Místních akčních skupin České republiky, o.s.**

zkratka NS MAS ČR, IČ: 28554272, více na [www.nsmascr.cz](http://www.nsmascr.cz),

**Krajská síť Národní síť Místních akčních skupin ČR Královéhradeckého kraje, o.s.**

zkratka KS NS MAS ČR KHk, IČ: 72046368,

**Asociace regionálních značek, o.s.**

zkratka ARZ, IČ: 22683411.

Vlastnictví majetkových cenných papírů, dluhopisů: není.



## **Aplikované účetní metody, oceňování, odpisování**

Účetní období – kalendářní rok od 1.1.do 31.12. daného roku.

Způsob zpracování účetních záznamů – je zpracování výpočetní technikou, je používán software Pohoda od firmy STORMWARE.

Způsob a místa úschovy účetních záznamů – v sídle sdružení

1. Způsob ocenění
  - a/ nakupovaných zásob - v pořizovacích cenách, zásob vlastní výroby – nejsou
  - b/ hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností – není
  - c/ cenných papírů a majetkových účastí – nejsou
  - d/ příchovek a přírůstků zvířat - nejsou
2. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny u majetku oceněného v této ceně a pořízeného v průběhu účetního období - není
3. Druhy vedlejších pořizovacích nákladů, které se obvykle zahrnují do pořizovacích cen nakupovaných zásob – dopravné, balné, clo... v souladu se zákonem o účetnictví
4. Změny ve způsobu oceňování, postupů oceňování, postupů účtování, uspořádání položek účetní závěrky - nejsou, účetní závěrka je zpracována v souladu s vyhláškou č. 504/2002 Sb.
5. Opravné položky – nebyly tvořeny.
6. Sestavení odpisových plánů pro dlouhodobý majetek a použité odpisové metody při stanovení účetních odpisů – odpisovaný majetek je zařazen do odpisových skupin dle zákona č. 586/92 Sb. o daních z příjmů s dobou životnosti určenou odpovědnou osobou, účetní odpisy jsou měsíční. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku jsou účtovány v souladu s vyhláškou č. 504/2002 Sb. na účet 901 a tento fond je zúčtováván do výnosů postupně ve výši připadající na poměrnou část odpisů majetku pořízeného z dotace. Daňové odpisy nejsou uplatněny. Účetní odpisy jsou vyloučeny ze základu daně z příjmů v rámci vynětí celkových nákladů ztrátových činností. Drobný dlouhodobý majetek má určeny hranice vstupní ceny dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. a odpisuje se do provozních nákladů přímo. Dále je evidován v podrozvahové evidenci.
7. Přepočet údajů v cizích měnách na českou měnu – dle směrnic, používány aktuální kurzy ČNB u finančních prostředků, pohledávek a závazků. V roce 2012 nebyly žádné doklady v cizí měně.
8. Způsob stanovení reálné hodnoty u majetku a závazků, které se v souladu se zákonem oceňují reálnou hodnotou – není žádný majetek ani závazky oceňovaný tímto způsobem.

## **Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty**

Další údaje k položkám z výkazů, které mohou být významné pro analýzu a hodnocení finanční a majetkové situace a výsledku hospodaření účetní jednotky a tyto informace přímo nevyplývají z účetních výkazů:

- dlužné částky, které vznikly v daném účetním období a u kterých zbytková doba splatnosti k rozvahovému dni přesahuje pět let: nejsou;





- výše všech dluhů jiných účetních jednotek krytých plnohodnotnou zárukou této účetní jednotky: 0,- Kč ;
- celková výše finančních nebo jiných závazků, které nejsou obsaženy v rozvaze: nejsou;
- výsledky hospodaření za:
  - o hlavní činnost: - 54 tis.Kč
  - o doplňkovou činnost: 0 tis. Kč
- průměrný evidenční přepočtený počet zaměstnanců: 3
- osobní náklady za účetní období: 1 000 tis. Kč
  - o mzdové náklady: 772 tis. Kč
    - z toto vedoucích pracovníků: 195 tis. Kč
  - o zákonné sociální pojištění: 224 tis. Kč
  - o zákonné sociální náklady: 4 tis. Kč
- rozsah, ve kterém byl výpočet zisku nebo ztráty ovlivněn způsobem oceňování v průběhu účetního období nebo bezprostředně předcházejícího účetního období s tím, že pokud takové ocenění má závažný vliv na budoucí daňovou povinnost, je nutno o tom uvést podrobnosti: nebyly změny v způsobu oceňování;
- způsob zjištění základu daně z příjmů, použitých daňových úlevách a způsobech užití prostředků v běžném období, získaných z daňových úlev v předcházejících zdaňovacích obdobích, v členění za jednotlivá zdaňovací období podle požadavku zvláštních právních předpisů:
  - o základ daně z příjmů vznikl transformací účetního hospodářského výsledku za rok 2012 ve výši – 65 tis. Kč tím, že byly vyloučeny výnosy ze ztrátových hlavních činností včetně provozních dotací, přijatých členských příspěvků a úroků z běžného účtu v celkové výši 2 146 tis. Kč. Zároveň byly vyloučeny veškeré náklady na neziskovou hlavní činnost v celkové výši 2 225 tis. Kč a ze ziskové činnosti daňově neuznatelné členské příspěvky ve výši 5 tis. Kč;
  - o bylo využito snížení základů daně o 19 tis. Kč dle §20 odst.7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a tudíž daňová povinnost z titulu daně z příjmů právnických osob nevznikla;
  - o daňová úspora z titulu odečtu dle §20 odst.7 zákona o daních z příjmů za roky 2009-2011 je plně vyčerpána;
- doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období: nebyly;
- rozpis rezerv – nejsou;
- rozpis dlouhodobých bankovních úvěrů –nejsou, je krátkodobý úvěr otevřený u České spořitelny a.s. se zůstatkem k 31.12.2012 ve výši 484 tis. Kč;
- výše splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti – nejsou, všechny jsou řádně a včas placeny;
- výše splatných závazků veřejného zdravotního pojištění - nejsou, všechny jsou řádně a včas placeny;
- výše evidovaných daňových nedoplatků u finančních orgánů – nejsou;



- výše pohledávek určených k obchodování oceněných reálnou hodnotou – nejsou;
- přijaté dotace a příspěvky na provozní účely zúčtované do výnosů v r. 2012:
  - o od města Dobrušky na Mezinárodní hudební festival F.L. Věka  
50 tis. Kč
  - o od města Opočna na Mezinárodní hudební festival F.L. Věka  
10 tis. Kč
  - o od Ministerstva kultury ČR na Mezinárodní hudební festival F.L. Věka  
400 tis. Kč
  - o od Královéhradeckého kraje 140 tis. Kč na administraci MAS
  - o od Mze ČR poskytnuté prostřednictvím SZIF na administrativní práce programu LEADER: v celkové výši 1 213 tis. Kč
 z toho:
  - podíl ze zdrojů EU 970 tis. Kč
  - podíl z národních zdrojů 243 tis. Kč
- přijaté dotace na pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku s uvedením výše a jejich zdrojů: v roce 2012 přijaty od MZe ČR poskytnuté prostřednictvím SZIF na administrativní práce programu LEADER: v celkové výši 145 tis. Kč
  - z toho:
    - podíl ze zdrojů EU 116 tis. Kč
    - podíl z národních zdrojů 29 tis. Kč
- přehled o přijatých a poskytnutých darech, dárcích a příjemcích těchto darů, jedná-li se o významné položka nebo pokud to vyžaduje zvláštní právní předpis:
  - o v roce 2012 byly přijaty dary na činnost v celkové výši 157.580 Kč. Byly použity dary z vytvořeného fondu z minulých let a z tohoto roku pro financování provozu roku 2012 celkem 124 tis. Kč, pro financování pořízení dlouhodobého majetku 16 tis. Kč. Dosud nečerpané dary jsou sledovány v samostatném fondu a činí v současné době 232 tis. Kč;
- přehled o veřejných sbírkách – účetní jednotka neorganizovala žádné veřejné sbírky;
- způsob vypořádání výsledku hospodaření z předcházejících účetních období, zejména rozdělení zisku: ztrátový hospodářský výsledek roku 2011 byl ve výši 54 tis. Kč převeden do neuhrazených ztrát minulých let;
- významné události, ke kterým došlo mezi 31.12.2012 a okamžikem sestavení této účetní závěrky – nejsou.

Zpracoval: Luboš Řehák



Místní akční skupina  
**POHODA venkova**  
 Val 26, Dobruška, PSČ 513 01  
 IČ: 27005577

Dne: 21. února 2013

